

Задания к теме 8.

На основании данных, приведенных в таблице, проведите анализ доходов гостиничного комплекса «Ая-Алтай» и сделайте выводы.

Доходы гостиничного комплекса «Ая-Алтай»

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Среднегодовая единовременная вместимость мест	700	810	
Количество дней в эксплуатации	365	365	
Количество койко-суток в капитальном ремонте	990	870	
Количество койко-суток в простое по объективным причинам	6055	4558	
Предоставлено койко-суток			
Средний тариф за одно койко-место, р.	1250	1450	
Доходы, тыс.р.			

Решение:

Показатель пропускной способности гостиниц в свою очередь вычисляют по следующей формуле:

$$O = V \times T,$$

где O – показатель пропускной способности гостиницы;

V – показатель емкости номерного фонда;

T – интервал времени, дней.

Тогда показатель пропускной способности гостиниц составит:

$$O_{\text{ПРОШ}} = 700 \text{ мест} \times 365 \text{ дней} = 255500 \text{ койко-суток};$$

$$O_{\text{ОТЧ}} = 810 \text{ мест} \times 365 \text{ дней} = 295650 \text{ койко-суток}.$$

Показатель койко-суток, планируемый под размещение клиентуры, находят по формуле:

$$L = O - (r_1 + r_2),$$

где L – показатель койко-суток;

O – пропускная способность гостиницы,;

r_1 – число койко-суток нахождения номерного фонда гостиницы в плановом ремонте;

r_2 – число койко-суток простоя номерного фонда гостиницы по объективным причинам.

Таким образом, показатель койко-суток, планируемый под размещение клиентуры, составит:

$$\text{ЛПРОШ} = 255500 \text{ койко-суток} - 990 - 6055 = 248455 \text{ койко-суток};$$

$$\text{ЛОТЧ} = 295650 \text{ койко-суток} - 870 - 4558 = 290222 \text{ койко-суток}.$$

Показатель доходности номерного фонда определяется по формуле:

$$D = N \times P,$$

где D – показатель доходности номерного фонда;

P – тариф за койко-место;

N – количество номеров, востребованных клиентурой.

Таким образом, показатель доходности номерного фонда составит:

$$\text{ДПРОШ} = 248455 \text{ койко-суток} \times 1250 \text{ руб.} = 310568,75 \text{ тыс.руб.}$$

$$\text{ДОТЧ} = 290222 \text{ койко-суток} \times 1450 \text{ руб.} = 420821,9 \text{ тыс.руб.}$$

Вывод: рассчитанная норма прибыли увеличилась на 35,5%. Это произошло за счет увеличения количества предоставленных койко-дней на 16,81% и роста тарифов на 16%.

Задача 2. Произведите анализ доходов гостиничного комплекса «Альфа» и дайте оценку изменениям его структуры, используя данные таблицы

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %
Предоставлено услуг, койко-суток	25615	29758	
Средний тариф, р.	1250	1450	
Доходы от оказания услуг размещения, тыс. р.			
Стоимость завтрака, р.	140	160	
Доходы от оказания услуг питания, тыс. р.			
Количество парковочных мест	25	25	
Средний коэффициент заполнения мест	0,5	0,95	
Тариф на услуги автостоянки, р. в сутки	60	100	
Доходы от оказания услуг стоянки, тыс. р.			
Итого			

Решение:

Показатель	Прошлый год	Отчетный	Темп роста, %
------------	-------------	----------	---------------

		год	
Предоставлено услуг, койко-суток	25615	29758	116,17
Средний тариф, р.	1250	1450	116,00
Доходы от оказания услуг размещения, тыс. р.	32019	43149	134,76
Стоимость завтрака, р.	140	160	114,29
Доходы от оказания услуг питания, тыс. р.	3586	4761	132,77
Количество парковочных мест	25	25	100,00
Средний коэффициент заполнения мест	0,5	0,95	190,00
Тариф на услуги автостоянки, р. в сутки	60	100	166,67
Доходы от оказания услуг стоянки, тыс. р.	247	867	351,01
Итого	35852	48777	136,05

Из таблицы можно сделать вывод, что общий доход увеличился на 36,05%. Это связано с ростом доходов от услуг размещения на 16%, который был обусловлен увеличением койко-суток и среднего тарифа. Также стоимость завтрака выросла на 14,29%, что также повлияло на увеличение доходов. Средний коэффициент заполнения парковочных мест увеличился на 90%, а стоимость парковки выросла на 40 рублей, что привело к увеличению общего дохода на 251,01% или 620 тысяч рублей. Тема: анализ финансовых показателей.

Задача 3. Проанализируйте финансовый результат хостела на 150 мест (коэффициент использования пропускной способности в прошлом году - 0,53, в отчетном - 0,6) и рассчитайте влияние факторов на изменение прибыли в отчетном году, используя данные таблицы. По результатам анализа сделайте выводы.

Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год
Предоставлено койко-суток		
Средний тариф, р.	1650	1750
Доходы от реализации услуг, тыс. р.		
Себестоимость услуги, р.	750	840
Общая сумма расходов, тыс. р.		
Прибыль, тыс. р.		
Рентабельность, %		

Решение

Наименование показателя	Прошлый год	Отчетный год	Темп роста, %	Отклонение +,-
Предоставлено койко-суток	29017,5	32850	113,21	+3832,5
Средний тариф, р.	1650	1750	106,10	+100
Доходы от реализации услуг, тыс. р.	47878,88	57487,5	120,10	+9608,62
Себестоимость услуги, р.	750	840	112,00	+90
Общая сумма расходов, тыс. р.	21763,13	27594	126,79	+5830,87
Прибыль, тыс. р.	26115,75	29893,5	114,47	+3777,75
Рентабельность, %	54,55	52,00	-	-2,55

1) Предоставлено койко-суток = количество мест * коэффициент использования пропускной способности * 365 (дней)

$150 * 0,53 * 365 = 29017,5$ койко-суток предоставлено за прошлый год.

2) Общая стоимость расходов = себестоимость * предоставлено койко-суток.

3) Рентабельность = прибыль / доходы от реализации услуг * 100.

Факторный анализ изменения прибыли способом цепной подстановки:

1) Изменение объема продаж:

$$ПР1 = V_{\text{прод. факт}} \times (Ц_{\text{план}} - S_{\text{ед. план}});$$

$$\Delta ПР_{\text{объем}} = ПР1 - ПР_{\text{план.}}$$

$$ПР1 = 32850 * (1650 - 750) = 29\,565\,000 \text{ руб.}$$

$$\Delta ПР_{\text{объем}} = 29\,565\,000 - 26\,115\,750 = 3\,449\,250 \text{ руб.}$$

2) Изменение цены продаж:

$$ПР2 = V_{\text{прод. факт}} \times (Ц_{\text{факт}} - S_{\text{ед. план}});$$

$$\Delta ПР_{\text{цена}} = ПР2 - ПР1.$$

$$ПР2 = 32850 * (1750 - 750) = 32\,850\,000 \text{ руб.}$$

$$\Delta ПР_{\text{цена}} = 32\,850\,000 - 29\,565\,000 = 3\,285\,000 \text{ руб.}$$

3) Изменение себестоимости продаж единицы продукции:

$$ПР3 = V_{\text{прод. факт}} \times (Ц_{\text{факт}} - S_{\text{ед. факт}});$$

$$\Delta ПР_{\text{сед}} = ПР3 - ПР2.$$

$$ПР3 = 32850 * (1750 - 840) = 29\,893\,500 \text{ руб.}$$

$$\Delta ПР_{\text{сед}} = 29\,893\,500 - 32\,850\,000 = -2\,956\,500 \text{ руб.}$$

Проверяем:

$$3\,449\,250 + 32\,850\,000 - 29\,565\,000 = 3\,777\,750 \text{ руб. или } 3\,777,75 \text{ тыс.руб.}$$

Условные обозначения, применяемые в приведенных формулах:

$ПР_{\text{план}}$ — прибыль от реализации (плановая или базовая);

$ПР1$ — прибыль, полученная под влиянием фактора изменения объема продаж (ситуация 1);

$ПР2$ — прибыль, полученная под влиянием фактора изменения цены (ситуация 2);

$ПР3$ — прибыль, полученная под влиянием фактора изменения себестоимости продаж единицы продукции (ситуация 3);

$\Delta ПР_{объем}$ — сумма отклонения прибыли при изменении объема продаж;

$\Delta ПР_{цена}$ — сумма отклонения прибыли при изменении цены;

$\Delta П_{Сед}$ — сумма отклонения прибыли при изменении себестоимости единицы реализованной продукции;

$V_{прод. факт}$ — объем продаж фактический;

$Ц_{план}$ — цена плановая;

$Ц_{факт}$ — цена фактическая;

$S_{ед. план}$ — себестоимость единицы реализованной продукции плановая;

$S_{ед. факт}$ — себестоимость единицы реализованной продукции фактическая.

На основании полученных расчетов, можно сделать вывод о том, что хостел развивается, это видно по темпам роста доходов и прибыли от продаж.

Прибыль от реализации увеличилась на 20 процентов и составила 57 47,5 тыс руб. в отчетный год. Рост доходности связан с увеличением пропускной способностью на 0,17 и повышением среднего тарифного коридора на 100 рублей. Но, несмотря на высокие показатели рентабельности, доходность снизилась на 2,5%, что связано с увеличением расходов на сумму 5830.87 тысяч рублей.

Зафиксирован рост прибыли на 14,47% или 3777,75 тыс. руб. Этот рост обусловлен двумя факторами: увеличением объема продаж на 13,21% (выраженных в койко-сутках), что привело к увеличению прибыли на 3449,25 тыс. руб., а также увеличением среднего тарифа на 100 руб., что привело к увеличению прибыли на 3285 тыс. руб. Однако, изменение себестоимости оказало отрицательное влияние на рост прибыли. Рост себестоимости на 90 руб. снизил прибыль на 2956,5 тыс. руб. Тема: финансовые отчеты.